

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Пояснения к бухгалтерской отчетности составлены на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (с учетом последующих дополнений и изменений).

Основной вид деятельности производство коммуникационного оборудования (ОКВЭД 26.30). Применяемая система налогообложения – УСН «Доходы».

Учетная политика составлена в соответствии с ПБУ1/2008 «Учетная политика организации». МПЗ учитываются по средней себестоимости, организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В декабре 2025 года нами приобретен б/у Аппарат установки компонентов с питателями настольное исполнение – основное средство для автоматизации производственного процесса.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года:

По строке 1150 отражена стоимость основного средства – 2000 тыс. руб.

Ранее приобретенные основные средства полностью самортизированы первоначальная стоимость основных средств отраженных на счете 01 – 2181 тыс. руб., начисленный износ по счету 02 – 181 тыс. руб.

По строке 1210 Запасы - 1858 тыс. руб.

отражена стоимость Сырья и материалов – 1685 тыс. руб., готовой продукции – 68 тыс. руб. и полуфабрикатов 105 тыс. руб.

По строке 1230 отражена Дебиторская задолженность покупателей-802 тыс. руб.

По строке 1240 Финансовые вложения отражена сумма денежных средств на депозите – 220 тыс. руб.

По строке 1250 отражена сумма денежных средств на расчетном счете – 86 тыс. руб.

По строке 1310 отражена сумма уставного капитала – 10 тыс. руб.

По строке 1370 отражена нераспределенная прибыль - 3312 тыс. руб.

По строке 1520 отражена Кредиторская задолженность 1644 тыс. руб.

из них 1547 тыс. – задолженность поставщикам, задолженность по налогам – 23 тыс. руб., по страховым взносам – 74 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 года:

По строке 2110 отражена выручка от продаж – 14320 тыс. руб.

Выручка по форме № 2 (Отчета о финансовых результатах) составляет 14320 тыс. руб., т.к. данный показатель отражается «по отгрузке». В декларации УСН отражена сумма 13399 тыс. руб. (в т.ч. проценты по депозитам 161 тыс. руб.), т.к. данный показатель отражается «по оплате».

Разница составила- 1082 тыс. руб. (14320 – (13399-161)). Расхождение возникло потому, что не все, что отгружено в 2025 году было оплачено в 2025 году.

Так в 2024 году были получены авансы от покупателей в сумме 629 тыс. руб., а товар был отгружен в 2025 году.

Кроме того, на 1 января 2025 года имелась задолженность покупателей за товар, отгруженный в 2024 году в сумме 350 тыс. руб. Оплата прошла в 2025 году.

И наоборот, за товар отгруженный в 2025 году нам остались должны покупатели (оплату произвели в 2026 году) – 1045 тыс. руб.

Еще имеется аванс полученный в 2025 году за товар который будет отгружен в 2026 году – 242 тыс.руб.

Таким образом получаем разницу $629-350+1045-242=1082$ тыс руб.

По строке 2120 отражена Себестоимость продаж – 4087 тыс. руб.

По строке 2220 отражены Управленческие расходы 3864 тыс. руб.

По строке 2320 отражены Проценты к получению по депозитам – 161 тыс. руб.

По строке 2350 отражены Прочие расходы– 288 тыс. руб.

из них материальная помощь сотрудникам -247 тыс. руб. и комиссия банку – 41 тыс. руб.

По строке 2410 Налог на прибыль организаций отражена сумма налога по УСН – 402 тыс. руб.

По строке 2400 Отражена прибыль от продаж - 5840 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер



Ситников Р.О.

Калмыкова Т.Ф.